

Kontrola przeprowadzona przez Krajowe Centrum Hodowli Zwierząt

Instytucja kontrolująca:

Krajowe Centrum Hodowli Zwierząt w Warszawie

Kontrola przeprowadzona w dniach:

08.05 – 09.05.2024 r.

Zakres kontroli:

Sposób wykorzystania środków pochodzących z dotacji budżetowych udzielonych w 2023 r. na pokrycie kosztów badań podstawowych na rzecz postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej.

Dokumenty kontrolne:

Protokół kontroli

KRAJOWE CENTRUM
HODOWLI ZWIERZĄT
w Warszawie

Znak: WKZ.KBP.533.4.2024.3

PROTOKÓŁ PRZEBIEGU KONTROLI

przeprowadzonej w Instytucie Zootechniki - Państwowym Instytucie Badawczym,
ul. Sarego 2, 31-047 Kraków, zwanym dalej IZ-PIB.

Osobą kierującą podmiotem kontrolowanym jest Pan dr inż. Tomasz Jacek –
Dyrektor IZ-PIB.

Kontrola w okresie od dnia 08.05.2024 r. do dnia 09.05.2024 r. została
przeprowadzona przez kontrolerów z Wydziału Kontroli Hodowli i Rozrodu Zwierząt
Gospodarskich Krajowego Centrum Hodowli Zwierząt w Warszawie:

1. Michała Panasa, na podstawie Upoważnienia Nr 72/2024 z dnia 24.04.2024 r.
(akta kontroli str. nr 2.1).
2. Annę Miskiewicz, na podstawie Upoważnienia Nr 73/2024 z dnia 24.04.2024 r.
(akta kontroli str. nr 2.2).

Temat kontroli:

Sposób wykorzystania środków pochodzących z dotacji budżetowych udzielonych
w 2023 r. na pokrycie kosztów badań podstawowych na rzecz postępu biologicznego
w produkcji zwierzęcej w zadaniach:

- 1) Analiza zmienności cech użytkowych i reprodukcyjnych w hodowlanych
populacjach wybranych rodów kur, na przykładzie maksymalnie: 800 sztuk kur
leghorn (G-99), 930 sztuk leghorn (H-22), 930 sztuk kur sussex (S-66);
- 2) Analiza zmienności cech użytkowych i reprodukcyjnych w hodowlanych
populacjach wybranych rodów kur, na przykładzie maksymalnie: 930 sztuk kur
rhode island red (R-11), 1050 sztuk kur rhode island red (K-22), 1080 sztuk kur
rhode island white (A-33);
- 3) Analiza zmienności cech użytkowych i reprodukcyjnych w hodowlanych
populacjach wybranych rodów kur, na przykładzie maksymalnie: 1130 sztuk kur
żółtonóżka kuropatwiana (Ż-33) i 1130 sztuk kur zielononóżka kuropatwiana
(Z-11).

Cel kontroli:

Celem kontroli było sprawdzenie związku merytorycznego kosztów przedłożonych w rozliczeniach dotacji za wykonanie badań podstawowych na rzecz postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej w 2023 r. z realizacją tych badań.

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r.

O przedmiocie oraz terminie kontroli Krajowe Centrum Hodowli Zwierząt poinformowało IZ-PIB pismem znak WKZ.KBP.533.4.2024.2 z dnia 23.04.2024 r. (akta kontroli str. nr 1.1-2).

Zastosowane metody kontroli:

- 1) kontrola przeprowadzona została w siedzibie podmiotu kontrolowanego (analiza merytoryczna i formalna dowodów księgowych oraz dokumentacji księgowej dotyczących rozliczenia dotacji);
- 2) weryfikacja formalna i merytoryczna dokumentacji związanej z tematem kontroli, przekazanej do wglądu kontrolującym, w odniesieniu do wymogów określonych w aktach prawnych obowiązujących w badanym okresie - Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 29 lipca 2015 r. w sprawie stawek dotacji przedmiotowych dla różnych podmiotów wykonujących zadania na rzecz rolnictwa¹;
- 3) badanie dokumentów księgowych pod względem powiązania wykazanych w nich kosztów z realizacją zadań, na które udzielona została dotacja;
- 4) kontrola jednowątkowa o charakterze kompleksowym;
- 5) metoda „dwóch par oczu”.

Osoba upoważniona do udzielania wyjaśnień w trakcie kontroli:

Pani Karolina Bobek, młodszy specjalista ds. finansowo-księgowych (akta kontroli str. nr 4.1).

W toku kontroli IZ-PIB przedłożył:

- 1) aktualny odpis z KRS (akta kontroli str. nr 3.1-7);
- 2) kopię wniosku o udzielenie dotacji na pokrycie kosztów wykonania badań podstawowych na rzecz postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej w 2023 r. z dnia 19.09.2023 r. złożonego do Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, wraz z załącznikami oraz Urzędowym Poświadczeniem Przedłożenia (akta kontroli str. nr 5.1-48);

¹ Dz. U. z 2015 poz. 1170 ze zm.

- 3) kopię Decyzji Nr 51/2023 Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 31.10.2023 r. o udzieleniu dotacji (akta kontroli str. nr 6.1-9);
- 4) kopie rozliczeń dotacji z dnia 30.01.2024 r. (akta kontroli str. nr 7.1-9), sprawozdań merytorycznych z wykonanych zadań (akta kontroli str. nr 7.10-42), oświadczenia dotyczącego bezpłatnego przekazania ministrowi właściwemu do spraw rolnictwa wyników badań zrealizowanych na podstawie decyzji Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi nr 51/2023 (akta kontroli str. nr 7.43) oraz oświadczenia dotyczącego zamieszczenia na stronie internetowej IZ-PIB informacji o wynikach przedmiotowych badań (akta kontroli str. nr 7.44) oraz Urzędowymi Poświadczeniami Przedłożenia (akta kontroli str. nr 7.45-46);
- 5) oświadczenie o zasadach rozliczania podatku VAT (akta kontroli str. nr 8.1);
- 6) oświadczenie, że koszty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dotyczyły pracowników zatrudnionych wyłącznie do realizacji dotowanych zadań (akta kontroli str. nr 8.2);
- 7) oświadczenie o zastosowaniu 10% narzutu kosztów ogólnych w odniesieniu do kosztów bezpośrednio poniesionych w zakresie poddanym kontroli (akta kontroli str. nr 8.3);
- 8) wykaz kont księgowych zastosowanych w roku 2023 do rejestracji rozliczeń kosztów poniesionych w zakresie poddanym kontroli (akta kontroli str. nr 8.4);
- 9) informację dotyczącą sposobu naliczania amortyzacji budynku (akta kontroli str. nr 8.5-7);
- 10) kopię umowy nr 1/PB/2023 zawartej w dniu 02.11.2023 r. w Krakowie pomiędzy Instytutem Zootechniki - Państwowym Instytutem Badawczym a Zakładem Doświadczalnym Instytutu Zootechniki PIB Chorzaków Sp. z o.o., zlecającą usługi do badań podstawowych na rzecz postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej w 2023 r. wraz ze sprawozdaniami z realizacji tych badań (akta kontroli str. 9.1-11);
- 11) oryginały wszystkich dowodów księgowych dokumentujących poniesione koszty związane z wykonanymi zadaniami.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

Decyzją Nr 51/2023 z dnia 31.10.2023 r. (akta kontroli str. nr 6.1-9) Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi udzielił IZ-PIB dotacji na pokrycie kosztów badań podstawowych na rzecz postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej poniesionych w 2023 r., z przeznaczeniem na realizację zadań:

- 1) Analiza zmienności cech użytkowych i reprodukcyjnych w hodowlanych populacjach wybranych rodów kur, na przykładzie maksymalnie: 800 sztuk kur leghorn (G-99), 930 sztuk leghorn (H-22), 930 sztuk kur sussex (S-66)
- 360 000 zł.;
- 2) Analiza zmienności cech użytkowych i reprodukcyjnych w hodowlanych populacjach wybranych rodów kur, na przykładzie maksymalnie: 930 sztuk kur rhode island red (R-11), 1050 sztuk kur rhode island red (K-22), 1080 sztuk kur rhode island white (A-33)
- 420 000 zł.;
- 3) Analiza zmienności cech użytkowych i reprodukcyjnych w hodowlanych populacjach wybranych rodów kur, na przykładzie maksymalnie: 1130 sztuk kur żółtonóżka kuropatwiana (Ż-33) i 1130 sztuk kur zielononóżka kuropatwiana (Z-11)
- 300 000 zł.

Wynik ustaleń i czynności kontrolnych:

Ujęte w rozliczeniach dotacji koszty dotyczyły: wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń, materiałów i wyposażenia, podróży służbowych, usług, amortyzacji oraz narzutu kosztów ogólnych - liczonego procentowym udziałem w kwocie ogółem (akta kontroli str. nr 7.1-9).

Udział finansowy ministra właściwego do spraw rolnictwa w rozliczeniach kosztów kwalifikujących się do objęcia dotacją dla zadań zrealizowanych przez IZ-PIB wynosił (akta kontroli str. nr 7.1-9):

- 1) Analiza zmienności cech użytkowych i reprodukcyjnych w hodowlanych populacjach wybranych rodów kur, na przykładzie maksymalnie: 800 sztuk kur leghorn (G-99), 930 sztuk leghorn (H-22), 930 sztuk kur sussex (S-66)
- 356 532,65 zł.;
- 2) Analiza zmienności cech użytkowych i reprodukcyjnych w hodowlanych populacjach wybranych rodów kur, na przykładzie maksymalnie: 930 sztuk kur rhode island red (R-11), 1050 sztuk kur rhode island red (K-22), 1080 sztuk kur rhode island white (A-33)
- 416 192,14 zł.;
- 3) Analiza zmienności cech użytkowych i reprodukcyjnych w hodowlanych populacjach wybranych rodów kur, na przykładzie maksymalnie: 1130 sztuk kur żółtonóżka kuropatwiana (Ż-33) i 1130 sztuk kur zielononóżka kuropatwiana (Z-11)
- 296 894,37 zł.

Narzut kosztów ogólnych wykazanych w rozliczeniach wynosił 10% kosztów faktycznie poniesionych (akta kontroli str. nr 8.3).

Poniesione koszty wykazane w rozliczeniach dotacji z dnia 30.01.2024 r. były merytorycznie uzasadnione.

Informuję o przysługującym prawie zgłoszenia w terminie 7 dni od daty doręczenia niniejszego protokołu pisemnych umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń w nim zawartych, z jednoczesnym przedstawieniem stronie kontrolującej materiałów dowodowych.

Niezłożenie umotywowanych zastrzeżeń jest jednoznaczne z przyjęciem ustaleń kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w ewidencji kontroli pod nr. 129.

GLÓWNY SPECJALISTA
Wydział Hodowli
Zwierząt Futerkowych i Pszczół

.....**Michał Panas**.....

(pieczęć oraz podpis kontrolera)

Wejherowo, 20 maja 2024 r.